**Вопрос:** О порядке оформления и регистрации счетов-фактур при приобретении агентом услуг от своего имени и за счет принципала.

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**от 27 ноября 2013 г. N 03-07-14/51334**

В связи с письмом по вопросам оформления счетов-фактур в случае приобретения услуг агентом, участвующим в расчетах, от своего имени и за счет принципала Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики сообщает следующее.

Согласно п. 8 ст. 169 Налогового кодекса Российской Федерации форма счета-фактуры и порядок его заполнения устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Форма счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, и Правила его заполнения утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 N 1137 (далее - Постановление).

Согласно п. 1 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением, при заполнении реквизитов счета-фактуры, выставляемого агентом принципалу по приобретенным для него услугам от своего имени, в строке 2 "Продавец" счета-фактуры указываются реквизиты налогоплательщика - продавца этих услуг.

На основании п. 15 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением, агент вместе со счетом-фактурой, выставленным принципалу, предоставляет принципалу заверенную в установленном порядке копию счета-фактуры, выставленного агенту продавцом. При этом в случае приобретения агентом услуг для нескольких покупателей-принципалов указание в счете-фактуре, выставленном агентом принципалу по приобретенным для него услугам, меньшего их объема, чем указано в копии счета-фактуры, выставленного агенту продавцом, не является основанием для отказа в принятии к вычету у принципала суммы налога на добавленную стоимость, указанной в таком счете-фактуре, и составляющей часть суммы налога, указанной в счете-фактуре, выставленном агенту продавцом.

В соответствии с п. 19 Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, и п. 20 Правил ведения книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением, регистрация агентом в книге покупок счетов-фактур, выставляемых продавцами по услугам, приобретаемым для принципала, а в книге продаж - счетов-фактур, выставляемых агентом по этим услугам, не осуществляется.

Что касается составления агентом для одного принципала сводных счетов-фактур на основании счетов-фактур, полученных от нескольких продавцов, то такой порядок составления счетов-фактур Постановлением не предусмотрен.

Одновременно отмечаем, что настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с Письмом Минфина России от 07.12.2007 N 03-02-07/2-138 направляемое письмо имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора

Департамента налоговой

и таможенно-тарифной политики

Н.А.КОМОВА

27.11.2013